

EXHIBIT C

Declaration of Jeanette Díaz

**UNITED STATES DISTRICT COURT
FOR THE DISTRICT OF PUERTO RICO**

In re:

THE FINANCIAL OVERSIGHT AND
MANAGEMENT BOARD FOR PUERTO RICO,

as representative of

THE COMMONWEALTH OF PUERTO RICO, *et*
al.,

Debtors.¹

PROMESA
Title III
No. 17 BK 3283-LTS
(Jointly Administered)

**This filing relates to the
Commonwealth.**

**DECLARATION OF JEANETTE DIAZ IN SUPPORT OF THE
FIVE HUNDRED TWENTY-FIRST OMNIBUS OBJECTION
(SUBSTANTIVE) OF THE COMMONWEALTH OF PUERTO RICO TO
PARTIALLY SATISFIED AND PARTIALLY NO LIABILITY CLAIMS**

I, Jeanette Díaz, pursuant to 28 U.S.C. § 1746, hereby declare under penalty of perjury that the following is true and correct to the best of my knowledge, information and belief:

1. I am a Acting Budget and Finance Director at the Puerto Rico Department of State (“PRDS”) since February 2022. I been requested to supervise all the jobs related to the accounts payable review. The facts set forth herein are true and correct to the best of my knowledge and

¹ The Debtors in these Title III Cases, along with each Debtor’s respective Title III case number and the last four (4) digits of each Debtor’s federal tax identification number, as applicable, are the (i) Commonwealth of Puerto Rico (the “Commonwealth”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3283-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3481); (ii) Puerto Rico Sales Tax Financing Corporation (“COFINA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3284-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 8474); (iii) Puerto Rico Highways and Transportation Authority (“HTA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3567-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3808); (iv) Employees Retirement System of the Government of the Commonwealth of Puerto Rico (“ERS”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3566-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 9686); (v) Puerto Rico Electric Power Authority (“PREPA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 4780-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3747); and (vi) Puerto Rico Public Buildings Authority (“PBA”, and together with the Commonwealth, COFINA, HTA, ERS, and PREPA, the “Debtors”) (Bankruptcy Case No. 19-BK-5523-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3801) (Title III case numbers are listed as Bankruptcy Case numbers due to software limitations).

belief as per my review of PRDS records and information provided by the team of PRDS employees I personally supervised, as further explained below.

2. In my capacity as a Acting Budget and Finance Director of PRDS, I and my team of PRDS employees working at my direction are responsible for, among other things, reviewing certified invoices and processing them for payment. As a general matter, invoices are certified for payment to ensure the legal disbursement of public funds for goods and services, materials, claims and any other valid and legal obligation of the agency. In addition, the Financial Oversight and Management Board for Puerto Rico (the “Oversight Board”) and the Puerto Rico Fiscal Agency and Financial Advisory Authority (“AAFAF”) have consulted with me in connection with the claims reconciliation process for the Commonwealth of Puerto Rico’s (the “Commonwealth”) case filed pursuant to the *Puerto Rico Oversight, Management, and Economic Stability Act* (“PROMESA”).²

3. I submit this declaration in support of the *Five Hundred Twenty-First Omnibus Objection (Substantive) of the Commonwealth of Puerto Rico to Partially Satisfied and Partially No Liability Claims* (the “Five Hundred Twenty-First Omnibus Objection”).³

4. Representatives of the Oversight Board provided AAFAF with a list of claims which purport to assert liabilities associated with invoices that have allegedly been issued to PRDS, but not yet paid, and AAFAF provided that list of claims to me. That list included a spreadsheet identifying certain invoices the claimant asserted were unpaid.

² PROMESA is codified at 48 U.S.C. §§ 2101-2241.

³ Capitalized terms not otherwise defined herein shall have the meanings given to such terms in the Five Hundred Twenty-First Omnibus Objection.

5. At the request of the Oversight Board's representatives, I conducted a reasonable review of PRDS's records to determine whether the invoices associated with the claims have been certified for payment. Those invoices were from the years 2008, 2009 and 2010 and we don't have the evidence of certification and acceptance of each one. We researched in PRIFAS, (Treasury Department accounting system) and those purchases orders are not registered, so there is no evidence that process to issue a purchase order is complete. Also, the entity has not registered the invoices as invoices pending for payment in PRIFAS. According to The Treasury Department policy, in order to make the payments, the purchase order and the invoice must be on PRIFAS, and physical invoices must be received and certify that the service was provided in accomplishment with all specifications

6. Based upon that review, Claim No. 21515, identified on Exhibit A to the Five Hundred Twenty-First Omnibus Objection is based upon invoices that have not been certified for payment. It is my understanding that invoices that have not been certified for payment cannot be paid.

7. I declare under penalty of perjury under the laws of the United States of America that the foregoing is true and correct to the best of my knowledge and belief.

Dated: September 16, 2022

By: /s/ Jeanette Díaz
Jeanette Díaz
Acting Budget and Finance Director
Puerto Rico Department of State

ANEXO C

Declaration of Jeanette Díaz

**TRIBUNAL DE DISTRITO DE LOS ESTADOS UNIDOS
PARA EL DISTRITO DE PUERTO RICO**

En el asunto de:

JUNTA DE SUPERVISIÓN Y ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA PARA PUERTO RICO,

como representante del

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO y
otros,

Deudores.¹

PROMESA

Título III

Nº 17 BK 3283-LTS

(Administrado conjuntamente)

**Esta presentación corresponde
al Estado Libre Asociado.**

**DECLARACIÓN DE JEANETTE DIAZ EN APOYO DE LA QUINGENTÉSIMA
VIGÉSIMA PRIMERA OBJECIÓN GLOBAL (SUSTANTIVA) DEL ESTADO LIBRE
ASOCIADO DE PUERTO RICO A RECLAMACIONES PARCIALMENTE
SATISFECHAS Y PARCIALMENTE NO VINCULADAS CON RESPONSABILIDAD**

Por la presente yo, Jeanette Díaz, de conformidad con el Artículo 1746 del Título 28 del U.S.C., declaro bajo pena de perjurio que lo siguiente es fiel y correcto a mi leal saber, entender y convicción:

1. Soy Director Interino de Presupuesto y Finanzas en el Departamento de Estado de Puerto Rico (“DEsPR”) desde febrero de 2022. Me han pedido que supervise todos los trabajos

¹ Los Deudores de estos Casos del Título III, conjuntamente con los números de casos del Título III de los respectivos Deudores y los cuatro (4) últimos dígitos del número de identificación tributaria federal de cada Deudor, según proceda, son (i) el Estado Libre Asociado de Puerto Rico (el “Estado Libre Asociado”) (Caso de quiebra nº 17-BK 3283- LTS) (cuatro últimos dígitos del número de identificación tributaria federal: 3481); (ii) Corporación del Fondo de Interés Apremiante de Puerto Rico (“COFINA”) (Caso de quiebra nº 17-BK 3284-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 8474); (iii) Autoridad de Carreteras y Transportación de Puerto Rico (“ACT”) (Caso de quiebra nº 17-BK 3567-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3808); (iv) Sistema de Retiro de los Empleados del Estado Libre Asociado de Puerto Rico (“SRE”) (Caso de quiebra nº 17-BK 3566-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 9686); (v) Autoridad de Energía Eléctrica de Puerto Rico (“AEEPR”) (Caso de quiebra nº 17-BK 4780-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3747); y (vi) Autoridad de Edificios Públicos de Puerto Rico (“AEP”) y, conjuntamente con el Estado Libre Asociado, COFINA, la ACT, el SRE y la AEEPR, los “Deudores” (Caso de quiebra nº 19-BK-5523-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3801) (los números de casos del Título III están enumerados como números de Casos de quiebra debido a las limitaciones del software).

relacionados con la revisión de las cuentas por pagar. Los hechos aquí expuestos son fieles y correctos a mi leal saber, entender y convicción en relación con mi auditoría de los registros del DEsPR y de la información aportada por el equipo de empleados del DEsPR que yo personalmente superviso, tal como explico más adelante.

2. En mi calidad de Director Interino de Presupuesto y Finanzas del DEsPR, soy responsable, conjuntamente con un equipo del DEsPR que trabaja a mis órdenes de, entre otras cosas, auditar las facturas certificadas y procesarlas para sus pagos. En general, las facturas son certificadas para su pago con el objeto de garantizar el desembolso legal de fondos públicos en concepto de bienes, servicios, materiales, reclamaciones y cualesquiera otras obligaciones válidas y legales de la agencia. Además, la Junta de Supervisión y Administración Financiera para Puerto Rico (la “Junta de Supervisión”) y la Autoridad de Asesoría Financiera y Agencia Fiscal de Puerto Rico (“AAFAF”) me han consultado con respecto al proceso de conciliación de reclamaciones del Estado Libre Asociado de Puerto Rico (el “Estado Libre Asociado”) presentado de conformidad de la *Ley de Supervisión, Administración y Estabilidad Económica de Puerto Rico* (“PROMESA”).²

3. Presento esta declaración en apoyo de la *Quingentésima vigésima primera objeción global (sustantiva) del Estado Libre Asociado de Puerto Rico a Reclamaciones Parcialmente Satisfechas y Parcialmente no Vinculadas con Responsabilidad* (la “Quingentésima vigésima primera objeción global”).³

4. Los representantes de la Junta de Supervisión facilitaron a la AAFAF una lista de reclamaciones con el objeto de evaluar las responsabilidades asociadas con las facturas que

² PROMESA está codificada en 48 U.S.C. §§2101-2241.

³ Los términos en mayúsculas no definidos de otra manera en este documento tendrán los significados que se les ha asignado en la Quingentésima vigésima primera objeción global.

supuestamente fueron emitidas al DEsPR, aunque pendientes de pago y, a su vez, la AAFAF me facilitó dicha lista a mí. La lista incluía una hoja de cálculo que identificaba ciertas facturas que no han sido pagadas según afirma el demandante.

5. A pedido de la Junta de Supervisión, realicé una auditoría razonable de los registros del DEsPR para determinar si las facturas asociadas con las reclamaciones fueron o no certificadas para su pago. Esas facturas eran de los años 2008, 2009 y 2010 y no tenemos la evidencia de la certificación y aceptación de cada una. Hemos investigado en PRIFAS, (sistema contable de la Consejería de Hacienda) y esas órdenes de compra no están registradas, por lo que no hay evidencia de que el proceso para emitir una orden de compra esté completo. Además, la entidad no ha registrado las facturas como pendientes de pago en PRIFAS. De acuerdo con la política del Departamento de Tesorería, para poder realizar los pagos, la orden de compra y la factura deben estar en PRIFAS, y las facturas físicas deben ser recibidas y certificar que el servicio fue prestado en cumplimiento con todas las especificaciones.

6. Sobre la base de dicha auditoría, hemos determinado que la Reclamación n° 21515, identificada en el Anexo A a la Quingentésima vigésima primera objeción global, está basada en facturas que no han sido certificadas para su pago. Entiendo que las facturas que no han sido certificadas para su pago no pueden ser abonadas.

7. Declaro, bajo pena de perjurio de conformidad con las leyes de Estados Unidos de América, que lo anteriormente expuesto es fiel y correcto a mi leal saber, entender y convicción.

Fecha: 16 de septiembre de 2022

Por: [Firma en la versión en inglés]
Jeanette Díaz
Director Interino de Presupuesto y Finanzas
Departamento de Estado de Puerto Rico